



GUÍA DOCENTE 2023-2024
Régimen fiscal y tributario de la empresa avanzado I

1. Denominación de la asignatura:

RÉGIMEN FISCAL Y TRIBUTARIO DE LA EMPRESA AVANZADO I

Titulación

Máster en Contabilidad Avanzada y Auditoría de Cuentas

Código

7639

2. Materia o módulo a la que pertenece la asignatura:

Fiscalidad y Contabilidad

3. Departamento(s) responsable(s) de la asignatura:

Derecho Privado y Economía y Administración de Empresas

4.a Profesor/a que imparte la docencia (Si fuese impartida por más de uno/a incluir todos/as) :

Pascual Vadillo Zaballo: pvadillo@ubu.es. Despacho 1043; 947 – 258958; Carlos Larrinaga González: carlos.larrinaga@ubu.es; 947- 259039; Despacho 2066.

4.b Coordinador/a de la asignatura

Amable Corcuera Torres: 947-258958; acor@ubu.es; Despacho 1042.

5. Curso y semestre en el que se imparte la asignatura:

Primer semestre

6. Tipo de la asignatura: (Básica, obligatoria u optativa)

Optativa



7. Número de créditos ECTS de la asignatura:

3

8. Competencias que debe adquirir el/la estudiante al cursar la asignatura

COMPETENCIAS BÁSICAS Y GENERALES:

CB6 – Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.

CB7 – Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.

CB8 – Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios*.

CB9 – Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades.

CB10 – Que los estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo.

G1 - Demostrar la capacidad de análisis, síntesis y resolución de problemas en situación de incertidumbre e información limitada.

G2 - Adquirir la capacidad para la resolución de problemas a partir de la integración de aprendizajes en diferentes áreas de forma efectiva.

G3 - Desarrollar la capacidad para transmitir información, ideas, problemas y soluciones, tanto de forma oral como escrita, a un público especializado y no especializado.

G4 - Demostrar la capacidad para la organización, planificación y gestión de los recursos y el trabajo en equipo*.

G5 - Adquirir la capacidad de aprendizaje autónomo integrando la experiencia profesional previa con los nuevos conocimientos adquiridos y preocupación por el saber y la formación permanente.

G6 - Desarrollar la capacidad para la adaptación a contextos nuevos, cambiantes, globalizados o multidisciplinares*.

G7 - Demostrar capacidad de liderazgo en el desarrollo de proyectos.

COMPETENCIAS TRANSVERSALES:

T1 - Capacidad de crítica y autocrítica



T2 - Compromiso ético*

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:

E9. Aplicar el marco normativo contable español a situaciones complejas derivadas de la regulación mercantil y tributaria.

E10. Aplicar el marco normativo contable español a empresas y organizaciones que desarrollan actividades con transacciones singulares que motivan la adaptación de la norma general contable al sector en el que opera, así como a situaciones excepcionales sobrevenidas a lo largo de la vida de la empresa.

E11. Comprender los conceptos relacionados con la combinación de negocios, incluyendo el marco legal, su fiscalidad y la problemática contable derivada de las combinaciones de negocios llevadas a cabo a través de fusiones y escisiones de empresas.

E13. Comparar las diferentes alternativas fiscales que permite el régimen tributario español a determinadas operaciones societarias y transacciones empresariales y las consecuencias contables derivadas de la elección efectuada.

* Competencias de Sostenibilización Curricular

9. Programa de la asignatura

9.1- Objetivos docentes
1. Aprender las consecuencias fiscales del ciclo empresarial completo desde el momento de la constitución de la empresa, el día a día empresarial hasta el cierre contable con su cierre fiscal. 2. Conocer los efectos fiscales de la realización de determinadas operaciones mercantiles como la aportación de bienes, transmisión de bienes, permutas, reducciones de capital, fusiones, absorciones, escisiones, entre otras. 3. Aprender la contabilización de los principales impuestos de ámbito empresarial como son el Impuesto sobre Sociedades y el IVA. 4. Aprender el resto de las obligaciones fiscales de la empresa como son las relativas a las obligaciones formales o como retenedor.
9.2- Unidades docentes (Bloques de contenidos)
PROGRAMA DE LA ASIGNATURA TEMA 1: Obligaciones tributarias en la constitución de la empresa. 1. Alta censal, NIF y domicilio fiscal. 2. El Impuesto sobre Actividades Económicas TEMA 2: El Impuesto sobre Sociedades (I): elementos estructurales. 1. Hecho imponible y exenciones. 2. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial. 3. Contribuyentes. 4. La residencia y el domicilio fiscal



TEMA 3: El Impuesto sobre Sociedades (II): la base imponible.

1. La base imponible: correcciones al resultado contable.
2. Amortizaciones.
3. Deterioro de valor y provisiones
4. Gastos no deducibles.
5. Operaciones vinculadas.

TEMA 4: El Impuesto sobre Sociedades (III): La liquidación del Impuesto.

1. La exención para eliminar la doble imposición de dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores.
2. Las reducciones de la base imponible.
3. La compensación de bases imponibles negativas.
4. Tipos de gravamen y cuota íntegra.
5. Las bonificaciones y las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
6. Regímenes especiales: remisión parcial.

TEMA 5: El Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. Operaciones interiores
 - 1.1. Hecho imponible.
 - 1.2 Exenciones.
 - 1.3 Lugar de realización del hecho imponible.
 - 1.4 Base imponible.
 - 1.5 Sujeto pasivo.
 - 1.6 Repercusión del impuesto.
 - 1.7 Deducciones y devoluciones.
2. Entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes.
3. Exportaciones e importaciones.
4. Regímenes especiales.

TEMA 6: Aspectos contables de la fiscalidad (I)

1. Autonomía de los ámbitos contable y fiscal
2. Impuesto corriente y gasto por el impuesto
3. Impuesto corriente
4. Impuestos diferidos
5. Pasivos por impuestos diferidos
6. Activos por impuestos diferidos

TEMA 7: Aspectos contables de la fiscalidad (II)

1. Deducciones y bonificaciones de la cuota en el impuesto sobre beneficios
2. Conciliación del resultado contable con la base imponible
3. Diferencias permanentes.
4. Contabilización del Impuesto sobre el Valor Añadido.



9.3- Bibliografía
BIBLIOGRAFÍA BÁSICA Aranzadi Digital Especializados, Aranzadi Experto Fiscal. Acceso Biblioteca UBU, Aranzadi, Mementix, Mementos tributarios, Acceso Biblioteca UBU, Ediciones Francis Lefebvre, Varios autores, Blog canal professional , Wolters Kluvers, http://blogcanalprofesional.es/ .
BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA - Carrasco A., Donoso J.A., Fresneda S., Larrinaga C., Hernández J.J. y López M.R. , (2009) Estados financieros: teoría y casos prácticos, Pirámide,
9.4- Acceso a la Bibliografía Recomendada desde Leganto
https://leganto.ubu.es/leganto/public/34BUC_UBU/lists?courseCode=7639&auth=SAML

10. Metodología de enseñanza y aprendizaje y su relación con las competencias que debe adquirir el/la estudiante:

Metodología	Competencia relacionada	Horas presenciales	Horas de trabajo	Total de horas
Presentación y discusión contenidos (PC)	G1, G3, G6, CB8, CB9, E9, E10, E11, E13	4	1	5
Autoaprendizaje (AP)	G1, G2, G4, G5, CB10, T1, T2, E9, E10, E11, E13	0	30	30
Trabajo en pequeños grupos (TG)	G6, G7, CB6, E9, E10, E11, E13	0	10	10
Prácticas (P)	G1, G2, G4, CB7, CB8, T1, T2, E9, E10, E11, E13	0	25	25
Tutorías (T)	CB6, CB7, CB8, CB9, CB10, G1, G2, G3, G4, G5, G6, G7, T1, T2, E9, E10, E11, E13	0	3	3
Evaluación (E)	CB6, CB7, CB8, CB9, CB10, G1, G2,	2	0	2



G3, G4, G5, G6, G7, T1, T2, E9, E10, E11, E13			
Total	6	69	75

11. Sistemas de evaluación:

Evaluación continua

Primera convocatoria: Para superar la asignatura se requiere obtener una puntuación superior al 30% en la segunda PRUEBA y una puntuación superior al 50% en el EXAMEN.

Segunda convocatoria: El alumno deberá recuperar en la segunda convocatoria todas aquellas pruebas susceptibles de recuperación en las que no haya obtenido un 50% en la primera convocatoria.

La PRUEBA 1 no es susceptible de recuperación en la segunda convocatoria. Si el alumno en primera convocatoria ha obtenido más de un 50% en las PRUEBAS 2 y en el EXAMEN, pero su media en la asignatura no alcanza el 50%, podrá realizar el EXAMEN en la segunda convocatoria para mejorar su calificación y poder superar la asignatura.

Para la realización de exámenes on-line resulta imprescindible disponer de webcam y micrófono activados, pudiéndose requerir validación de identidad mediante el uso de sistemas de reconocimiento facial.

Procedimiento	Peso primera convocatoria	Peso segunda convocatoria
PRUEBA 1: Participación, aportaciones y actitud en las actividades formativas.	20 %	20 %
PRUEBA 2: Trabajo académico acorde con los contenidos de la asignatura.	40 %	40 %
EXAMEN: Examen escrito sobre los contenidos teóricos y prácticos impartidos y desarrollados a lo largo del semestre de impartición de la asignatura.	40 %	40 %
Total	100 %	100 %



Evaluación excepcional:

La evaluación excepcional, en primera y segunda convocatoria, consiste en las 2 pruebas y el examen que figuran en la evaluación ordinaria y con los mismos mínimos para superar la asignatura, la misma ponderación en la calificación final y el mismo tipo de procedimientos.

De forma particular, el sistema de evaluación para estudiantes de intercambio será modificado en el supuesto de que los calendarios académicos de las universidades de origen y de destino no sean coincidentes.

12. Recursos de aprendizaje y apoyo tutorial:

Se podrán utilizar los siguientes recursos:

- Videos de presentación por cada tema.
- Materiales electrónicos puestos a disposición por el profesor.
- Casos prácticos resueltos por cada tema.
- Presentaciones dinámicas por cada tema.
- Plataforma on-line de apoyo a la docencia UBUVIRTUAL.
- Videoconferencia.
- Tutoría virtual.

13. Idioma en que se imparte:

Castellano